



Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008
FS 583555

AK-K-I.1711.2.2012

ul. Kowalska 4, 20-115 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax: 81 466 1851
e-mail: audyt@lublin.eu, www.um.lublin.eu

Lublin, dnia 19 marca 2012 r.

Pan Jerzy Piskor
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 21
ul. Zuchów 1
20-047 Lublin

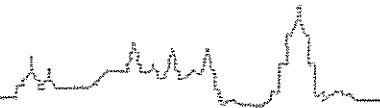
Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Audytu i Kontroli Marcin Szeleszczuk przeprowadził w kierowanej przez Pana Szkoły Podstawowej nr 21 w Lublinie (zwanej dalej „Szkołą”) kontrolę planową, obejmującą sprawdzenie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w 2011 r. Szczegółowe ustalenia przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 lutego 2012 r. Zgodnie z przepisem § 19 ust. 5 ww. procedury przeprowadzania kontroli, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne, w tym opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski zmierzające do ich wyeliminowania.

Na podstawie zbadanych i opisanych w protokole kontroli zagadnień Wydział Audytu i Kontroli wydaje pozytywną ocenę skontrolowanej działalności w zakresie:

- uregulowań wewnętrznych, w tym dot. prowadzenia gospodarki finansowej,
- gromadzenia dochodów z wynajmu pomieszczeń Szkoły (sprawdzono 5 z 17 umów na wynajem, na podstawie których Szkoła osiągnęła dochody w kwocie 65.110,70 zł),
- zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – sprawdzono 3 umowy na usługi remontowe na łączną kwotę 22.506,05 zł, wydatki na zakupy wyposażenia w kwocie 43.410,08 zł (71% wydatków z rozdz. 80101, § 4210)), zakupy usług remontowych w kwocie 35.684,69 zł (100% wydatków tego rodzaju w rozdziale 80101), zakupy środków żywności na łączną kwotę 522.745,74 zł,
- wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 74.789,00 zł, tj. ok. 30% łącznych wydatków z tego funduszu,
- gospodarowania składnikami majątku (sprawdzono ewidencję 42 środków trwałych ujętych w księdze inwentarzowej),
- inwentaryzacji aktywów i pasywów,
- sprawozdawczości budżetowej (skontrolowano sprawozdania za II półr. 2011 r.),
- wykorzystania środków unijnych przeznaczonych na realizację Partnerskiego Projektu Comenius za lata 2009-2011 (sprawdzono wydatki na kwotę 98.722,34 zł poniesione na realizację ww. projektu objętego umową).

¹ Załącznik do zarządzenia Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli – ze zm.



W toku kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości, które nie miały jednak negatywnego wpływu na ocenę prowadzenia gospodarki finansowej Szkoły w 2011 r.:

1. W zakresie kontroli zarządczej dokonał Pan co prawda analizy ryzyka, ale tylko dla poszczególnych stanowisk pracy, natomiast nie zidentyfikował Pan ryzyk i nie przeprowadził ich analizy w odniesieniu do celów i zadań Szkoły.

Zgodnie ze standardami kontroli zarządczej (nr 7 i 8)² nie rzadziej niż raz w roku należy dokonać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań, a zidentyfikowane ryzyka należy poddać analizie w celu określenia prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków, jak również określić akceptowalny poziom ryzyka.

2. W Biuletynie Informacji Publicznej Szkoły nie zamieścił Pan informacji o:
 - a) majątku, którym dysponuje Szkoła,
 - b) naborze na wolne stanowiska pracy,
 - c) kontrolach przeprowadzonych w Szkole,
 - d) prowadzonych rejestrach, ewidencjach i archiwach oraz sposobach i zasadach udostępniania danych w nich zawartych.

Szczegółowy katalog informacji podlegających udostępnieniu w Biuletynie Informacji Publicznej został określony w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej³.

3. W zakresie zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków stwierdzono, że:
 - a) zaciągając w dniu 21 października 2011 r. zobowiązania wynikające z trzech umów na zakup usług remontowych na łączną kwotę 22.506,05 zł główna księgowia nie potwierdziła podpisem, że zobowiązania te mają pokrycie w planie finansowym Szkoły. Można to jednak uznać za braki formalne, ponieważ w dniu podpisania umów w planie finansowym Szkoły były środki na ich realizację.

Zgodnie z art. 54. ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych⁴ w ramach wstępnej kontroli główny księgowy składa podpis na dokumentach dotyczących danej operacji, co oznacza m.in. że zobowiązania wynikające z tej operacji mieszczą się w planie finansowym.

- b) Nieterminowo, bo dopiero w dniu 28 grudnia 2011 r. przekazał Pan do Wydziału Oświaty i Wychowania Urzędu Miasta Lublin informację o dokonanych w dniu 15 grudnia 2011 r. – w ramach swoich kompetencji – przeniesieniach w planie wydatków w rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Lublin⁵ informacja taka powinna zostać przekazana w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany i nie później niż do dnia 27 danego miesiąca.

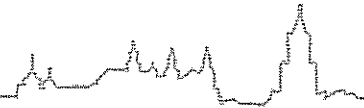
Powyższe nieprawidłowości, za które jako dyrektor Szkoły ponosi Pan odpowiedzialność, wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

2 j.t. z 2009 r. Dz. U. MF Nr 15, poz. 84

3 Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 ze zm.

4 Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

5 Zarządzenie nr 102/2011 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 25 lutego 2011 r. w sprawie upoważnienia na 2011 r. kierowników innych jednostek organizacyjnych miasta do dokonywania przeniesień w planowanych wydatkach budżetu miasta w ramach rozdziałów klasyfikacji budżetowej.




W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami polecam:

1. Identyfikować ryzyka odnoszące się do celów i zadań Szkoły określonych w rocznej perspektywie.
2. W Biuletynie Informacji Publicznej zamieszczać informacje podlegające upublicznieniu wymagane przepisami ustawy o dostępie do informacji publicznej.
3. W zakresie zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków:
 - zobowiązać główną księgową do dokumentowania zabezpieczenia w planie finansowym środków na zapłatę zobowiązań wynikających z podpisywanych umów,
 - terminowo przekazywać informacje o zmianach dokonywanych w planie wydatków Szkoły w ramach posiadanych kompetencji.

Proszę w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia kontrolnego złożyć do Wydziału Audytu i Kontroli sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń – według wzoru określonego w załączniku nr 4 do wymienionej na wstępie procedury przeprowadzenia kontroli⁶.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

⁶ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>

